

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ügyiratszám: 60-5/2021.	Látta: _____ (jegyző)		
Ügyintéző: Majorosné Kádas Katalin	Pénzügyileg látta: _____ (osztályvezető)		
Előterjesztő: Galyas Károly elnök	Megtárgyalja: Képviselő-testület		
A döntéshez egyszerű minősített <table border="1"><tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td><input type="checkbox"/></td></tr></table> többség szükséges	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>		
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>		
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>		
Melléklet a határozati javaslatához:	<input type="checkbox"/>		
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="checkbox"/>		
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte:	- önkormányzati képviselő		
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti <input type="checkbox"/> rendkívüli <input checked="" type="checkbox"/> ülésére készült.			

JAVASLAT

A 2021. évi belsőellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

(Ellenőrzési jelentés Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi pénzügyi ellenőrzése, valamint Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően kell elkészíteni az Éves Ellenőrzési Jelentést, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján az éves összefoglaló jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés költségvetési szerv éves ellenőrzési jelentése alapján készült el.

A belső kontrollrendszer működése az ellenőrzési tapasztalatok alapján került értékelésre. A jelentések tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

Az elkészített éves ellenőrzési jelentést és az éves összefoglaló jelentést az előterjesztés 1-2. mellékletei tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a jelentés elfogadására.

Méra, 2021. május 12.



Kádasné Radvai Katalin
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

A 2021. évi belsőellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

(Ellenőrzési jelentés Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi pénzügyi ellenőrzése, valamint Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján)

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48-49. §-ai alapján a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi pénzügyi ellenőrzési jelentést, valamint a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzata részére készült 2021. évi ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

Felelős: **Kádasné Radvai Katalin jegyző**
Határidő: **értelemszerűen**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi pénzügyi ellenőrzése

Miskolc, 2021. december 28.

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG
Encsi Többcélú Kistérségi Társulás Belső ellenőrzési csoport

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:

Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során betartják-e a belső szabályzatok,
illetve a központi jogszabályok előírásait

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, 2021. évi Munkaterv.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. 01. 01. – 2020. 12. 31.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. december 27. – 2021. december 28.

ELLENŐR

Sulyok Barbara (reg. szám: 5113268)

.....

IDŐIGÉNY

1,5 munkanap/1 fő

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA**

Galyas Károly elnök

Kádasné Radvai Katalin jegyző

A szövegben előforduló rövidítések, alkalmazott jogszabályok:

Sztv.	2000. év C. törvény – a számvitelről
Ávr.	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet – az államháztartás működési rendjéről
Áht	2011. évi CXCV. – az államháztartásról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet – az államháztartás számviteléről
Nj. tv	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Mötv.	2011. CLXXXIX. tv. – Magyarország helyi önkormányzatairól

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Méra Község Önkormányzata közötti együttműködés szabályait a jogszabály által előírt dokumentumban szabályozták, amely megfelelt valamennyi, a tartalmára vonatkozó előírásnak. A Helyi Önkormányzat a Mérai Közös Önkormányzati Hivatalon keresztül biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A Nemzetiségi Önkormányzat működésének és gazdálkodásának további szabályozása a hivatali szabályzatok hatályának a Nemzetiségi Önkormányzatra való kiterjesztésével valósult meg. A Nemzetiségi Önkormányzat szintén rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelynek tartalma összhangban volt a jogszabály előírásaival.

A Pénzkezelési szabályzat nagyrészt megfelelt a jogszabályi előírásoknak, csak kisebb tartalmi hiányosságot tárt fel a belső ellenőrzés.

A pénzkezelés gyakorlatában többször is megsértették a szabályzat előírásait. A legsúlyosabb hiba a pénz átvételének le nem igazoltatása az átvevővel, valamint hogy a bankszámláról felvett készpénzt több esetben is csak hetek múlva bevételezték a pénztárban. A vizsgált időszak során több alkalommal is a jogszabályi előírásokat megsértve került sor útiköltség (üzemanyag) kifizetésére.

A pénztárzárásokat nem a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott gyakorisággal végezték, illetve azok kapcsán a pénztárellenőri feladat elvégzésében is voltak hiányosságok.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása szintén megsértette a jogszabály, illetve a Gazdálkodási szabályzat előírásait. A teljesítés igazolására egyetlen kifizetés esetében sem került sor, míg az érvényesítés, illetve utalványozás végrehajtása is több alkalommal elmaradt.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: gyenge (3).

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Áht. 6/C. (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és az érintett helyi nemzetiségi önkormányzatok a feladatok ellátásának részletes szabályait a nemzetiségek jogairól szóló törvény szerinti megállapodásban rendezik. A nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat 2014. november 20-án kelt együttműködési megállapodását a 2019. évi helyi önkormányzati választásokat követően 2020. január 27-én módosították. A módosítást Méra Község Önkormányzatának (továbbiakban: települési önkormányzat) Képviselő-testülete a 7/2020. (I.28.) számú határozatával, a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: nemzetiségi önkormányzat) Képviselő-testülete az 1/2020. (I.28.) számú határozatával hagyta jóvá. Az Nj. Tv 80. § részletezi az együttműködési megállapodásra vonatkozó tartalmi elemeket.

Nj. Tv. 80. § (1)17 A települési önkormányzat hivatala, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról. Az önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok:

a) a helyi nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;

c) a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;

d) a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;

e) a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátása;

f) a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása, és

g) az a)–f) pontban meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználati költségeinek kivételével.

A települési önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás részletesen kitér a fent említett feltételek biztosításával kapcsolatos szabályokra. A megállapodás alapján a települési önkormányzat a Mérai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal) útján biztosítja a nemzetiségi önkormányzat részére a működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

(3) A (2) bekezdés szerinti megállapodásban rögzíteni kell

a) a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,

c) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,

d) a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

(4) A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásban rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

Az együttműködési megállapodás a jogszabály által előírt valamennyi területre kiterjed. Részletesen tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával és működésével kapcsolatos feladatokat. Az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos feladatok felelőseként a nemzetiségi önkormányzat elnökét jelöli meg, ugyanakkor a költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatban nem történt meg a konkrét felelős kijelölése.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó hivatali dolgozó munkaköri leírásában megtalálhatóak a fenti feladatok.

Az SzMSz felülvizsgálatára 2019. december 19-én sor került, azt a nemzetiségi önkormányzat képviselő testülete a 23/2019. (XII.19.) számú határozatával fogadta el.

Az Nj. Tv. rendelkezik arról, hogy mely tárgyköröket kell feltétlenül tartalmazni a Nemzetiségi Önkormányzat SzMSz-ének.

88/A. §⁷³ *A nemzetiségi önkormányzat működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzat határozza meg. A szervezeti és működési szabályzat legalább az alábbiakról rendelkezik:*

a) a nemzetiségi önkormányzat hivatalos megnevezéséről, székhelyéről, telephelyéről, elérhetőségéről;

b) a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról;

c) a képviselő-testület üléseinek összehívásáról, vezetéséről, tanácskozási rendjéről, nyelvhasználatáról;

d) a képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, az ülés rendjének fenntartásáról és az annak érdekében hozható intézkedésekről;

e) a nyilvánosság biztosításáról;

f) a döntéshozatalról és a szavazás módjáról;

g) a nemzetiségi önkormányzat ülésének jegyzőkönyvéről, vezetésének nyelvéről, valamint fővárosi és megyei kormányhivatalnak való megküldéséről;

h) a közmeghallgatásról;

i) a nemzetiségi önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól;

j) a nemzetiségi önkormányzat bizottságairól, működésük szabályairól;

k) a helyi önkormányzattal vagy annak szerveivel való kapcsolattartás módjáról.

Ezzel kapcsolatban megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzat SzMSz-ének tartalma megfelel a Nj. Tv előírásainak, azzal összhangban készítették el.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását ellátó Mérai Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a jogszabály által előírt gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatokkal, amelyek hatálya kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A Gazdálkodási szabályzat részletesen rögzíti a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, a teljesítés igazolásának, az érvényesítésnek és az utalványozásnak a rendjét. Az egyes feladatokat ellátók kijelölése megtörtént, valamint rögzítették az esetleges további feladatellátók felhatalmazásának módját.

A kötelezettségvállalásra jogosultak között szerepel a polgármester (önkormányzat), a jegyző (hivatal), illetve az elnök (nemzetiségi önkormányzat, társulás).

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzőjének kijelölése megfelelően, a jogszabályban foglaltakkal összhangban történt.

A teljesítés igazolásával kapcsolatban az alábbiak szerint rendelkeztek:

„A gazdálkodási szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szerveknél a teljesítés igazolására jogosultakat a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki.”

A jogszabály előírása alapján a teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló, vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult. Gyakorlatban egyébként ez utóbbi valósul meg, vagyis

alapesetben a kötelezettségvállaló végzi a teljesítés igazolását, ugyanakkor összeférhetetlenség, vagy akadályoztatás esetére költségvetési szervként megtörtént egy - egy további, a teljesítés igazolására jogosult személy kijelölése.

Az érvényesítői és az utalványozói feladatok ellátóinak kijelölése a jogszabályi előírással összhangban történt.

A szabályzatban meghatározták az egyes feladatok ellátására jogosultak nyilvántartásának módját, valamint megnevezték annak felelősét is.

Az írásbeli kötelezettségvállalásról jogszabállyal összhangban rendelkeztek, vagyis a 200.000 Ft-ot elérő kifizetéseknél írták elő. A kötelezettségvállalás további részletszabályait a jogszabállyal összhangban állapították meg.

A fentiek mellett részletesen előírták a kötelezettségvállalások nyilvántartásának módját is.

A szabályzatot valamennyi érintett költségvetési szerv vezetője jóváhagyta, az abban foglaltak alkalmazását az általa vezetett költségvetési szerv vonatkozásában elrendelte.

A szabályzat mellékletei között rendelkezésre álltak az egyes feladatok ellátására felhatalmazó dokumentumok, valamint az egyes feladatok ellátóiról készült nyilvántartások.

A mellékeltek között ugyancsak rendelkezésre álltak a szabályzat előírásainak megfelelő iratminták.

Az Áht. 41. § (6) bekezdése írja elő, azt az államháztartás önkormányzati alrendszerében is alkalmazandó az a szabályt, miszerint nem átlátható szervezettel érvényesen visszterhes szerződés nem köthető, illetve létrejött ilyen szerződés alapján kifizetés nem teljesíthető.

A fenti előírás szintén megjelenik a Gazdálkodási szabályzat XIII. pontjában. Az átláthatósági nyilatkozat bekérésének szabályait a jogszabállyal összhangban állapították meg, illetve a szabályzat 21. számú melléklete tartalmazza az átláthatósági nyilatkozat mintáját is.

A Közös Hivatal ugyancsak rendelkezett Pénzkezelési szabályzattal, amelynek hatályát szintén kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatban mind a banki, mind a házipénztári pénzkezelésre vonatkozó szabályokat lefektették.

Az Szt. 14.§ (8) bek tartalmazza, hogy mely témakörök azok, amelyekről a szabályzatban minimálisan rendelkezni kell. Ezek:

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendje
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei, felelősségi szabályai
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei és eljárási rendje
- a napi készpénz záró állomány maximális mértéke
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága

- a pénzszállítás feltételei
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendje
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok

A fenti előírások közül a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei nem kerültek rögzítésre a Pénzkezelési szabályzatban.

A szabályzatban sor került az önkormányzatok, illetve költségvetési szervek bankszámláinak felsorolására, a bankszámlák felett rendelkezési joggal rendelkező személyek felsorolása, valamint aláírásmintájuk bemutatása az 1 számú mellékletben kapott helyet.

A szabályzatban felsorolásra kerültek a használt bankkártyák, illetve azok birtokosai, ugyanakkor az nem került rögzítésre, hogy a kártyák mely bankszámlákhoz kapcsolódnak. (Feltételezhetően nem a Nemzetiségi Önkormányzat számlájához).

A szabályzat mellékletében megtalálható a pénztáros, valamint a pénztároshelyettes aláírt felelősségvállalási nyilatkozata. Ugyancsak a mellékletek között található a megismerési nyilatkozat, amelyen valamennyi érintett aláírásával igazolta a szabályzatban foglalt tudomásulvételét.

A pénztárosi munkakörben foglalkoztatott munkavállaló munkaköri leírással rendelkezik, amelyben a Pénzkezelési szabályzatban foglaltakra hivatkozva írják elő számára a pénztárkezeléssel kapcsolatos feladatok elvégzését.

A pénztárellenőr munkaköri leírásában ugyancsak rögzítették a feladat végzésével kapcsolatos kötelezettségeit.

A pénzkezelés gyakorlati működése

A Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárának kezelése a Mérai Közös Önkormányzati Hivatalban működik.

A házipénztár fizikai működése megfelel a szabályzatban megfogalmazottaknak. Eszerint nem rendelkeznek külön pénztárhelyiséggel, annak működésére a hivatal gazdálkodási irodája szolgál. A pénz tárolása páncélszekrényben és vaskazettában történik. A pénz kifizetése szintén a szabályzat előírásainak megfelelően zajlik, vagyis a pénztári nyitvatartási órákban, a fizetőablakon keresztül valósul meg.

A házipénztári ki- és befizetések rendjének vizsgálata a költségvetési szerv 2020. IV. negyedévi pénztárának áttekintésével valósult meg.

Ahogy az már a szabályzatokat bemutató részben említésre került, a Pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a készpénzben teljesíthető kifizetések köréről.

A pénztári forgalomban a vizsgált időszakban kivétel nélkül csak kis értékű, 100 eFt alatti kifizetések történtek.

A pénztári forgalom dokumentálása az ASP rendszer segítségével történik, vagyis a kifizetésekhez a fenti program által előállított gépi bizonylatok tartoznak.

A kifizetéseket az értékükből adódóan nem érinti az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, illetve annak pénzügyi ellenjegyzése sem.

A vizsgált időszakban valamennyi pénztári ki- és befizetéshez megtalálható volt az azt alátámasztó alapbizonylat. A bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfeleltek a velük szemben támasztott követelményeknek.

A pénztári ki- és befizetések kapcsán nem csak a pénztárbizonylat, hanem az utalványrendelet kinyomtatása is megtörténik.

A Gazdálkodási szabályzat előírása szerint a teljesítés igazolását az ASP rendszerből előállított Teljesítés igazolás elnevezésű nyomtatványon kell elvégezni. A vizsgált időszakban egyszer sem történt meg a fent nevezett dokumentum kinyomtatása, tehát a teljesítésnek a Gazdálkodási szabályzat szerinti igazolása nem valósult meg. Ugyanakkor a teljesítés igazolására más módon (pl. az alapbizonylaton) sem került sor.

Az érvényesítés, illetve az utalványozás végrehajtására mind a pénztárbizonylaton, mind az utalványrendeleten található rovat. A vizsgált időszak során az volt tapasztalható, hogy egy-egy kifizetéshez kapcsolódóan vagy mindkét dokumentumon végrehajtották az érvényesítést és az utalványozást, vagy egyiket sem.

Hiányosságként állapítható meg a kifizetett összeg átvétele igazolásának elmaradása. Az ASP rendszer nem az „összeg átvevője” elnevezésű rovatot, hanem a az eredeti bizonylaton szereplő szolgáltató nevét jeleníti meg a bizonylaton. Nyilvánvalóan nem életszerű, hogy a vállalkozó veszi át a kifizetett összeget, így célszerű a beszerzés lebonyolítójával, így az összeg valódi átvevőjével leigazoltatni az kifizetést.

A befizetések kapcsán szintén nem történt meg a bevételi pénztárbizonylat aláíratása az összeg befizetőjével.

A bevételekkel kapcsolatos súlyos hiányosságként került megállapításra, hogy mind október (kétszer 100.000 Ft), mind november (100.000 Ft) hónapban történt olyan készpénzfelvétel, amelyet csak 2020.12.07-én bevételeztek a pénztárba. Ennek köszönhetően október és november hónapokban is két zárást készítettek, ugyanis a lezárt hónapba utólag bevételezték a készpénzfelvételeket. A Pénzkezelési szabályzat előírása szerint a készpénz szállításával megbízott személynek a készpénz felvételét követően a készpénzt a legrövidebb időn belül a pénztárba kell szállítani. Az 52, 41, illetve 17 nap semmi esetre sem tekinthető rövid időnek.

A vizsgált időszakban két alkalommal fordult elő, hogy valamelyik Nemzetiségi Önkormányzati tag részére útiköltség kifizetése történt meg üzemanyagszámla ellenében. Az Szja Tv. lehetőséget ad ugyan az ilyen típusú költségelszámolásra, de csak az alábbiak szerint:

II. Igazolás nélkül, költségként elszámolható tételek

6.* a kifizető által a magánszemélynek a saját személygépkocsi (ideértve a közeli hozzátartozó tulajdonát képező személygépkocsit is) használata miatt fizetett költségtérítés összegéből a kiküldetési rendelvénnyben feltüntetett km-távolság szerint az üzemanyag-fogyasztási norma és legfeljebb az állami adó- és vámhatóság által közzétett üzemanyagár, valamint 15 Ft/km általános személygépkocsi normaköltség alapulvételével kifizetett összeg;

IV. Járművek költsége

A saját tulajdonú, a magánszemély által zárt végű lízingbe vett jármű (ideértve a továbbiakban a közeli hozzátartozó tulajdonát képező vagy a közeli hozzátartozó által zárt végű lízingbe vett járművet is) üzemanyag-felhasználása, továbbá számlával (bizonylattal) történő igazolás alapján a jármű fenntartásának, javításának és felújításának költsége számolható el, (...) Üzemanyag-felhasználás címén vagy

a)* az üzemanyag-fogyasztási norma és az állami adó- és vámhatóság által közzétett üzemanyagár,

b) a számlával (számlákkal) igazolt üzemanyag-vásárlás vehető figyelembe, azonban a számla alapján figyelembe vett üzemanyag-mennyiség nem lehet több, mint az üzemi használatra az üzemanyag-fogyasztási normával számított mennyiség,

(...)

6.* A költségelszámolás bármelyik módjának alkalmazásánál szükséges járművenként - az 5. számú melléklet II. 7. pontjában meghatározott - külön útrnyilvántartás vezetése, továbbá abban járművenként az üzemi célú futás kezdő és záró kilométeróra állásának a feljegyzése. Költség kizárólag az e pont szerint igazolt üzemi célú futásteljesítmény után számolható el, kivéve azt a futásteljesítményt, amelyre nézve a magánszemély munkáltatója kiküldetési rendelvénnyel alapján hivatali, üzleti utazás címén bevételnek nem számító költségtérítést fizetett.

A vizsgált időszakban kifizetett üzemanyagszámlákat mutatja be az 1 számú táblázat.

dátum	megtett km	tankolt üzemanyag mennyiség (liter)	üzemanyag egységár (Ft/l)	tankolás érték (Ft)	gépjármű alapszámátalánya (l/100 km)
2020.11.02	10	13,78	362,9	5001	n.a.
2020.12.05	11	13,1	381,9	5003	6,7
2020.12.22	520	53,55	373,5	27001	n.a.

A vizsgált esetek egyikében sem saját tulajdonú (vagy a házastárs tulajdonában levő) gépjárműről volt szó, vagyis a jogszabály alapján nem lehetett volna ezen a jogcímen kifizetést teljesíteni. Ráadásul a két rövidebb út esetében az elszámolható üzemanyagmennyiség sokszorosát fizették ki. A 2020.12.05-i eset kapcsán ismert a gépjármű alapszámátalánya. Ennek alapján megállapítható, hogy a tankolt mennyiség közel 200 km-es útra lett volna elegendő, szemben a megtett 11 km-rel.

December hónapban többször történt gyermek, illetve felnőtt ruha és cipő, valamint játék vásárlása nagy mennyiségben. Feltételezhetően ezeket szétosztották a nemzetiségi lakosság körében, ugyanakkor ez esetben átvételi jegyzék kiállítására lett volna szükség.

A pénztárzárlattal kapcsolatban a Pénzkezelési szabályzat részletes előírásokat tartalmaz főleg a pénztárellenőr feladataira vonatkozóan. A szabályzat a pénztárzárást hetenkénti gyakorisággal írja el, ugyanakkor gyakorlatban csak havonta történik meg. A pénztári forgalom volumene, nem is kifejezetten indokolja a hetenkénti pénztárzárást, ugyanis volt olyan hónap, amelyben mindösszesen három tétel szerepelt.

A pénztárzárás kapcsán minden hónap végén megtörtént a pénztárban található pénzkészlet ellenőrzése és címletenkénti rögzítése. A pénztárzárással kapcsolatos feladatok elvégzését a pénztáros mindhárom hónapban, a pénztárellenőr viszont csak december hónap vonatkozásában igazolta aláírásával.

Pénzkezelési szabályzat előírása szerint a pénztárellenőr feladata többek között „a bizonylatok alakai és tartalmi ellenőrzése, valamint a pénztárjelentés helyességének és a kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzése”. Ennek megfelelően „a pénztárellenőr köteles az ellenőrzött okmányokat, pénztárjelentést, (...) kézjegyével ellátni”.

A Nemzetiségi Önkormányzat pénztára vonatkozásában a Pénzkezelési szabályzat 500 eFt maximális napi készpénz záróállományt ír elő. Ezt az előírást a vizsgált időszakban egyszer sem sértették meg.

IV. JAVASLATOK

- A Pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki a jogszabály által előírt valamennyi követelménnyel.
- A pénztári forgalomban a kifizetések kapcsán történjen meg a teljesítés igazolói feladat ellátása a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint.
- Az érvényesítés, illetve utalványozás végrehajtása minden kifizetés estében történjen meg a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően.
- A pénz átvételét/befizetését minden esetben igazoltassák le a kiadási/bevételi pénztárbizonylaton.
- A pénztárellenőr lássa el a Pénzkezelési szabályzat által előírt feladatait a pénztárzárás kapcsán is.
- Pénztárzárás tekintetében hozzák összhangba a Pénzkezelési szabályzat előírásait a gyakorlattal.
- A bankszámláról felvett készpénz eljuttatása a pénztárba a Pénzkezelési szabályzat előírásainak megfelelően, a legrövidebb időn belül történjen meg.
- Az utiköltség kifizetése során tartsák be a jogszabály előírásait.

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) számú Korm. rend. 42.§ értelmében nyilatkozom, hogy:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. Amennyiben ez idő alatt észrevétel nem érkezik, a fenti jogszabály értelmében a jelentést elfogadottnak tekintjük;

- észrevételt nem kívánok tenni*.

2021.

Aláírás**

* a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.

Az ellenőri jelentés egyik példányát belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján 10 napon belül legyenek szívesek visszaküldeni a vizsgálatvezetőnek!

**2021. évi ellenőrzési jelentés a Mérai Roma
Nemzetiségi Önkormányzat részére**

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a 2021. évben hatályos Bkr. 21.§ (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazta:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetője a jegyző és az elnök részére.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az éves terv kialakításának kockázatelemzése megfelelőnek bizonyult, hiszen valamennyi kiemelt és tervezett gazdálkodási területet vizsgálat alá vontunk, valamint biztosított volt a soron kívüli vizsgálatra a kapacitás. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés súlyozta kiemelve a kockázatokat és azok hatását.

A belső ellenőrzés a Bkr.31.§-a szerint a 2021. évre 1 konkrét vizsgálatot tervezett az Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában, amely ellenőrzés megvalósult. A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött.

Elmaradt ellenőrzésre nem került sor, valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés bemutatása

2021. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/ nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről
	Tervezett/ terven felüli	A tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka			
A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi szabályszerűségi ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásán ak akadályozó tényezői nem voltak.	<p>A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Méra Község Önkormányzata közötti együttműködés szabályait a jogszabály által előírt dokumentumban szabályozták, amely megfelelt valamennyi, a tartalmára vonatkozó előírásnak. A Helyi Önkormányzat a Mérai Község Önkormányzati Hivatalon keresztül biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat működésének és gazdálkodásának további szabályozása a hivatali szabályzatok hatályának a Nemzetiségi Önkormányzatra való kiterjesztésével valósult meg. A Nemzetiségi Önkormányzat szintén rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelynek tartalma összhangban volt a jogszabály előírásaival.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat nagyrészt megfelelt a jogszabályi előírásoknak, csak kisebb tartalmi hiányosságot tárt fel a belső ellenőrzés.</p> <p>A pénzkezelés gyakorlatában többször is megsértették a szabályzat előírásait. A leg súlyosabb hiba a pénz átvételének le nem igazoltatása az átvevővel, valamint hogy a bankszámláról felvett készpénzt több esetben is csak hetek múlva bevételezték a pénztárban. A vizsgált időszak során több alkalommal is a jogszabályi előírásokat megsértve került sor útiköltség (üzemanyag) kifizetésére.</p> <p>A pénztárzársókat nem a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott gyakorlatiakkal végezték, illetve azok kapcsán a pénztárellenőri feladat elvégzésében is voltak hiányosságok.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása szintén megsértette a jogszabály, illetve a Gazdálkodási szabályzat előírásait. A teljesítés igazolására egyetlen kifizetés esetében sem került sor, míg az érvényesítés, illetve utalványozás végrehajtása is több alkalommal elmaradt.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: gyenge (3).</p>

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését 2021. évben közös feladatellátás keretében az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a Barbaranna Bt. látta el.

A vállalkozás 1 fő regisztrált belső ellenőrt foglalkoztat, aki ellátja a társult önkormányzatok és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzését. A belső ellenőr a Bkr. 22.§-ban meghatározott (belső ellenőrzési vezető) feladatait is ellátja.

A jelenlegi belső ellenőr okleveles közgazdász végzettségével megfelel a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak.

A belső ellenőrzést végző a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, és a jogszabály által megfogalmazott továbbképzési kötelezettségének 2021. őszén eleget tett.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a szervezeti hierarchiában a belső ellenőrzési kézikönyvben található szervezeti ábra szerint helyezkedik el, a funkcionális függetlensége biztosítva van. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére 2021. évben nem került sor. A jegyző, a nemzetiségi önkormányzat elnöke és a belső ellenőr között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőr közvetlenül a Hivatal jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a

szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2021. évben ilyen probléma nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai tekintetében a jegyző átvette a jelentést.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2021. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetett a belső ellenőrzési vezető.

A nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.

A belső ellenőr az általa készített jelentéseket papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön, ugyanakkor sajnos nem zárt helyen (nem rendelkezik páncélszekrényvel) őrzik. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A jelenleg belső ellenőrzéssel foglalkozó dolgozó képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak, ahogy azt már az I/2/a) pontban is említettük, ugyanakkor a megfelelő kötelező, illetve szabadon választott továbbképzések nélkül nehéz a megszerzett ismereteket naprakészen tartani.

A belső ellenőri tevékenység fejlesztéséhez legnagyobb mértékben plusz egy fő foglalkoztatása járulna hozzá, ugyanakkor ez esetben a társulásban részt vevő önkormányzatok által befizetett hozzájárulás összege jelentősen megemelkedne. Sok esetben pedig a jelenlegi hozzájárulási összeg kifizetése is gondot okoz.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A belső ellenőrzés a 2021. évben csak szóbeli megkeresésen alapuló tanácsadást végzett, amellyel az ellenőrzött szervezetek többnyire, az egyébként is betervezett ellenőrzés kapcsán kialakuló személyes kontaktus kapcsán szoktak élni.

A tanácsadói tevékenység legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályváltozások, azok értelmezése, számviteli és intézményi szabályozottság.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont

A gazdálkodás szabályszerűségének javítása érdekében, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a következőket javasolja a belső ellenőrzés:

- A Pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki a jogszabály által előírt valamennyi követelménnyel.
- A pénztári forgalomban a kifizetések kapcsán történjen meg a teljesítés igazolói feladat ellátása a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint.
- Az érvényesítés, illetve utalványozás végrehajtása minden kifizetés estében történjen meg a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően.
- A pénz átvételét/befizetését minden esetben igazoltassák le a kiadási/bevételi pénztárbizonylaton.
- A pénztárellenőr lássa el a Pénzkezelési szabályzat által előírt feladatait a pénztárzárás kapcsán is.
- Pénztárzárás tekintetében hozzák összhangba a Pénzkezelési szabályzat előírásait a gyakorlattal.
- A bankszámláról felvett készpénz eljuttatása a pénztárba a Pénzkezelési szabályzat előírásainak megfelelően, a legrövidebb időn belül történjen meg.
- Az utikötség kifizetése során tartsák be a jogszabály előírásait.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a **kontrollkörnyezet** a tevékenységek szabályozottsága, illetve a feladat és felelősségi körök meghatározása révén biztosított. A jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák. Fontos, hogy ezek a dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, a változó jogszabályi

környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Ennek elmaradása magas kockázatot jelenthetne a szervezet működésében.

A **kockázatkezelés** folyamatos tevékenységként valósul meg a vizsgált önkormányzatnál. A jegyző a kockázatokat az év folyamán folyamatosan felméri, azonosítja, majd gondoskodik azok kezeléséről. A belső ellenőrzés az éves munkaterv összeállítása kapcsán szokta bekérni a jegyzők kockázatkezelés területén szerzett tapasztalatait, amelyek így a következő évi belső ellenőrzési tevékenységének fókuszába kerülhetnek.

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe **kontrolltevékenységek** beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani, hogy hozzájárulhassanak a szervezet céljainak eléréséhez.

A 2021. évi belső ellenőrzési vizsgálat alapján elmondható, hogy a vizsgált területen a folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszere, ezáltal a kontrollok, nem működtek megfelelően, amelynek következtében hiányosságok alakultak ki.

A Nemzetiségi Önkormányzat célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

A Nemzetiségi Önkormányzat **információs és kommunikációs rendszere** kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek, biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. A Nemzetiségi Önkormányzat és a költségvetési szerv vezetőinek beszámolási kötelezettségeit magas szintű jogszabályok törvények, kormányrendeletek írják elő. A beszámolást felelősséggel végző vezetőknek, miután jogi felelőssége tudatában kell az előírt tartalmú nyilatkozatokat, jelentéseket megtennie, gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson.

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring** rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították.

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kellett készíteni. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló készítése a Jegyző feladata.

A 2021. évi jelentés alapján készült intézkedési terv megvalósulásáról a Jegyző a belső ellenőrzés részére ezen dokumentum elkészültéig beszámolót nem készített, ugyanis az intézkedési tervben megfogalmazott egyes intézkedések végrehajtásának határideje még nem járt le.

Miskolc, 2022. április 28.



Sulyok Barbara
belső ellenőr

**Mérai Roma Nemzetiségi
Önkormányzat Képviselő-testülete**

Ügyiratszám: 60-5/2022.	Látta: Kádasné Radvai Katalin (jegyző)		
	Pénzügyileg látta: (osztályvezető)		
Ügyintéző: Görcsösné Kádas Beáta	Megtárgyalja: Képviselő-testület		
Előterjesztő: Galyas Károly elnök			
A döntéshez egyszerű minősített	<table border="1"><tr><td>-</td></tr><tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr></table> többség szükséges	-	<input checked="" type="checkbox"/>
-			
<input checked="" type="checkbox"/>			
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>		
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>		
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>		
Melléklet a határozati javaslatához:	<input type="checkbox"/>		
Függelék az előterjesztéshez:	<input type="checkbox"/>		
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte:	- képviselő		
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti	<input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.		

BESZÁMOLÓ
A MÉRAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL ÉS
VAGYONGAZDÁLKODÁSÁRÓL

Tisztelt Képviselő-testület!

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében és a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján készítette el a 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyongazdálkodásáról szóló beszámolót. Az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodását a Képviselő-testület az 6/2021. (II. 22.) számú határozata alapján végezte.

Az Önkormányzat a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás költségvetési bevételi és kiadási főösszegét, valamint maradványát

1.251.413.-Ft költségvetési bevétellel

1.090.061.-Ft költségvetési kiadással

665.727.-Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

A Képviselő-testület a jóváhagyott 2021. évi költségvetést az év során egy alkalommal módosította. Az előirányzat-módosítás a Képviselő-testület döntését követően végrehajtásra kerültek.

I. A feladatellátás általános értékelése:

Az Önkormányzat 2021. évi eredeti költségvetésének költségvetési bevételi főösszege 1.040.000.- Ft, költségvetési kiadási főösszege 1.544.375.-Ft.

Költségvetési bevételeinek módosított-előirányzata 2021. december 31.-én 1.249.088.-Ft, teljesítése 1.251.413.-Ft, a költségvetési kiadások teljesítése 1.090.061.-Ft

II. Bevételi és kiadási források és azok teljesítése (határozati javaslat 1-3. melléklet):

Működési költségvetési bevételek körében:

Kiemelkedő a **működési célú támogatások államháztartáson belülről**. Ezen a tételsoron kerül elszámolásra és kimutatásra a működési és a feladatalapú támogatás. A működési bevételek előirányzatát és teljesítését a *2. és a 3. mellékletek* mutatják.

Felhalmozási költségvetési bevételek tervezése és teljesítése nem történt.

Finanszírozási célú (működési és felhalmozási) pénzügyi műveletek körében került tervezésre az előző évi maradvány, melynek összege 504.375.-Ft.

Az Önkormányzat 2021. évi eredeti költségvetési kiadási előirányzata 1.544.375.-Ft volt, ez az év során az előirányzat-módosításokkal összesen 1.753.463.-Ft-ra módosult, teljesítése 2021. december 31.-én 1.090.061.-Ft.

A **működési kiadások** tartalmazzák a képviselők tiszteletdíját és annak járulékát, valamint az Önkormányzat által ellátott kötelező feladatokhoz a dologi kiadásokat, melynek 2021. évi eredeti előirányzata 1.544.375.-Ft, előirányzat-módosításokkal év végére 1.753.463.-Ft-ra módosult, teljesítése 1.090.061.-Ft.

Felhalmozási költségvetési kiadások tervezése és teljesítése nem történt.

Maradvány változása:

A 2021. évi maradvány összege 665.727.-Ft. A 2021. évi gazdálkodás eredményének maradványát a javaslat *7. melléklete* tartalmazza.

Létszámhelyzet bemutatása: az Önkormányzatnak nincs közalkalmazotti és közfoglalkoztatotti engedélyezett létszáma.

Választott tisztségviselők összetétele:

Egyéb választott tisztségviselő (vezető)	1 fő
Egyéb választott tisztségviselő (nem vezető)	4 fő

IV. Az Áht. 91. § (2) bekezdésében meghatározott mérlegek és kimutatások indokolása:

1. Az Önkormányzat **pénzeszköz változását** a határozati javaslat 3. tájékoztató táblája mutatja.
- 2.A. Az Önkormányzat **eszközállománya** 2021. december 31.-én 665.727.-Ft, melyből
 - Befektetett eszközök állománya: - Ft
 - Pénzeszközök állománya: 665.727.- Ft
 - Követelések állománya: - Ft
 - Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások: - Ft
 - Aktív időbeli elhatárolás állománya: - Ft
- 2.B. Az Önkormányzat **forrásállománya** 2021. december 31.-én 665.727.- Ft, melyből
 - Saját tőke 665.727.- Ft
 - Kötelezettségek - Ft
 - Passzív időbeli elhatárolás: - Ft
3. Az Önkormányzatnak **gazdasági társaságban** nincs részvétele.
4. **Közvetett támogatást** nem nyújt az Önkormányzat.
5. Az Önkormányzat **könyvvizsgálatra** nem kötelezett.
6. Az Önkormányzatot **többéves kihatással járó döntésekből** származó működési és felhalmozási célú kötelezettség nem terheli.

Vagyongazdálkodásról:

A vagyoni helyzetet vizsgálva megállapítható, hogy a mérlegben szereplő eszközök és források nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020-2021. évekről készített vagyonkimutatását az 1. tájékoztató tábla tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyongazdálkodásáról szóló beszámolót tárgyalja meg és fogadja el.

Méra, 2022. május 18.




Galyas Károly
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról és vagyongazdálkodásáról szóló beszámolóról

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete figyelemmel az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltakra a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról, az éves költségvetési beszámolójáról és a Képviselő-testület vagyongazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja és az alábbi határozatot hozza:

1. A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtását az alábbiak szerint hagyja jóvá:

a.) költségvetési bevételi főösszege (finanszírozási bevételek nélkül)	1.251.413.- Ft
b.) költségvetési kiadási főösszege (finanszírozási kiadások nélkül)	1.090.061.- Ft
c.) finanszírozási bevételek főösszege:	504.375.- Ft
d.) finanszírozási kiadások főösszege:	.- Ft
e.) bevételi főösszege	1.755.788.- Ft
f.) kiadási főösszege	1.090.061.- Ft.

2. Az 1. a.) pontban megállapított bevételek főösszegét előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatonkénti bontásban az 1-3. melléklet tartalmazza.

Az 1. b.) pontban megállapított kiadási főösszeget előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatonkénti bontásban az 1-3. melléklet tartalmazza.

3. A 2021. évi maradvány összege 665.727.-Ft. A maradvány összegét határozati javaslat 7. melléklete tartalmazza.

4. Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodásáról tájékoztató adatokat tartalmaznak:

1. melléklet	Az Önkormányzat 2021. évi zárszámadásának összevont mérlege
2. melléklet	Az Önkormányzat költségvetési bevétele és kiadása kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonként mindösszesen
3. melléklet	Működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlege önkormányzati szinten
4. melléklet	Az Önkormányzat beruházási kiadásai előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként
5. melléklet	Az Önkormányzat által folytatott tevékenységek kiadási előirányzatai és teljesítése feladatonként
6. melléklet	Az Önkormányzat európai uniós támogatással megvalósuló projektjeinek bevételei és kiadásai
7. melléklet	Költségvetési maradvány kimutatása
1. tájékoztató tábla	Az Önkormányzat 2021. évi zárszámadásának pénzügyi mérlege
2. tájékoztató tábla	Pénzeszközök változásának levezetése
3. tájékoztató tábla	Vagyonkimutatás

5. Jelen határozat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti a Képviselő-testület 6/2021. (II. 22.) határozata az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről.

Felelős: **Galyas Károly elnök**
Határidő: **értelemszerűen**

Az Önkormányzat 2021. évi zárszámadásának összevont mérlege

1. Bevételi előirányzatok

forintban				
Sorszám	A Bevételi jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési bevételek (2+ ... + 5)	1.040.000	1.249.088	1.251.413
2.	Működési célú támogatások Áht-n belülről (2.1.+...+2.6.)	1.040.000	1.249.088	1.249.088
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai			
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1.040.000	1.249.088	1.249.088
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
3.	Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)			2.325
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek			
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek			2.325
4.	Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
5.	II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)			
6.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
7.	Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Immateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részeselek értékesítése			
7.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)	1.040.000	1.249.088	1.251.413
10.	III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)	504.375	504.375	504.375
11.	Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)	504.375	504.375	504.375
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	504.375	504.375	504.375
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
13.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)	1.544.375	1.753.463	1.755.788

2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési kiadások (1.1+...+1.5.)	1.544.375	1.753.463	1.090.061
1.1.	Személyi juttatások	720.000	720.000	660.000
1.2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	100.440	100.440	76.650
1.3.	Dologi kiadások	723.935	933.023	353.411
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások (1.5.1. + 1.5.11.)			
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
1.5.9.	Arkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamatátogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n kívülre			
2.	II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n kívülre			
3.	KÖLTSEGVETESI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1.544.375	1.753.463	1.090.061
4.	III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Aht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Aht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)	1.544.375	1.753.463	1.090.061

3. Bevételek és kiadások egyenlege

forintban				
Sorszám	A Megnevezés	B eredeti előirányzatból	C módosított előirányzatból	D teljesítés
1.	Költségvetési bevételek összesen	1.040.000	1.249.088	1.251.413
2.	Költségvetési kiadások összesen	1.544.375	1.753.463	1.090.061
3.	Költségvetési hiány / többlet (1.-2.)	-504.375	-504.375	161.352

4. Működési bevételek és működési kiadások egyenlege

forintban				
Sorszám	A Megnevezés	B eredeti előirányzat	C módosított előirányzatból	D teljesítés
1.	Működési bevételek összesen	1.040.000	1.249.088	1.251.413
2.	Működési kiadások összesen	1.544.375	1.753.463	1.090.061
3.	Működési hiány / többlet (1.-2.)	-504.375	-504.375	161.352

5. Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege

forintban				
Sorszám	A Megnevezés	B eredeti előirányzatból	C módosított előirányzatból	D teljesítés
1.	Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0
2.	Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0
3.	Felhalmozási hiány / többlet (1.-2.)	0	0	0

**Az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai működési és felhalmozási bevételek és kiadások, és azokon belül kiemelt előirányzatok szerint,
kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban**

a) Kötelező feladatok

1. Bevételi előirányzatok

forintban

Sorszám	A Bevételi jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési bevételek (2+ ... + 5)	1.040.000	1.249.088	1.251.413
2.	Működési célú támogatások Áht-n belülről (2.1.+...+2.6.)	1.040.000	1.249.088	1.249.088
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai			
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1.040.000	1.249.088	1.249.088
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
3.	Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)			2.325
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek			
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek			2.325
4.	Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
5.	II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)			
6.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
7.	Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Immateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részeselek értékesítése			
7.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)	1.040.000	1.249.088	1.251.413
10.	III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)	504.375	504.375	504.375
11.	Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)	504.375	504.375	504.375
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	504.375	504.375	504.375
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
13.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)	1.544.375	1.753.463	1.755.788

2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési kiadások (1.1+...+1.5.)	1.544.375	1.753.463	1.090.061
1.1.	Személyi juttatások	720.000	720.000	660.000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	100.440	100.440	76.650
1.3.	Dologi kiadások	723.935	933.023	353.411
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások (1.5.1. + 1.5.11.)			
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
1.5.9.	Arkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamatátogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n kívülre			
2.	II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n kívülre			
3.	KÖLTSEGVETESI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1.544.375	1.753.463	1.090.061
4.	III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Aht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Aht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)	1.544.375	1.753.463	1.090.061

b) Önként vállalt feladatok

1. Bevételi előirányzatok

forintban

Sorszám	A Bevételi jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési bevételek (2+ ... + 5)			
2.	Működési célú támogatások Áht-n belülről (2.1.+...+2.6.)			
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai			
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
3.	Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)			
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek			
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek			
4.	Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
5.	II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)			
6.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
7.	Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Inmateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingtatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részeselek értékesítése			
7.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETESI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)			
10.	III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)			
11.	Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)			
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
13.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)			

2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési kiadások (1.1+...+1.5.)			
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások			
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások (1.5.1. + 1.5.11.)			
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
1.5.9.	Arkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamatátogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n kívülre			
2.	II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n kívülre			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)			
4.	III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Aht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Aht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)			

c) Államigazgatási feladatok

1. Bevételi előirányzatok

forintban

Sorszám	A Bevételi jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési bevételek (2+ ... + 5)			
2.	Működési célú támogatások Áht-n belülről (2.1.+...+2.6.)			
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai			
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
3.	Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)			
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek			
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek			
4.	Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
5.	II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)			
6.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
7.	Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Immateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részesedések értékesítése			
7.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)			
10.	III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)			
11.	Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)			
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
13.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)			

2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési kiadások (1.1+...+1.5.)			
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások			
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások (1.5.1. + 1.5.11.)			
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Aht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
1.5.9.	Arkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamatátogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Aht-n kívülre			
2.	II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Aht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Aht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Aht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Aht-n kívülre			
3.	KÖLTSEGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)			
4.	III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Aht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Aht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)			

Működési és felhalmozási
bevételek és kiadások mérlege önkormányzati szinten

a) Működési bevételek és kiadások mérlege

forintban								
Sor- szám	A Bevétel megnevezése	B eredeti ei.	C módosított ei.	D teljesítés	E Kiadás megnevezése	F eredeti ei.	G módosított ei.	H teljesítés
1.	Működési célú támogatások Áht-n belülről	1.040.000	1.249.088	1.249.088	Személyi juttatások	720.000	720.000	660.000
2.	Működési bevételek			2.325	Munkaadókat terheő járulék és szociális hozzájárulási adó	100.440	100.440	76.650
3.	Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről				Dologi kiadások	723.935	933.023	353.411
4.					Ellátottak pénzbeli juttatása			
5.					Egyéb működési célú kiadások - ebből tartalék			
6.								
7.								
8.	Költségvetési bevételek összesen:	1.040.000	1.249.088	1.251.413	Költségvetési kiadások összesen:	1.544.375	1.753.463	1.090.061
9.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (10.+...+12.)	504.375	504.375	504.375				
10.	Költségvetési maradvány igénybevétele	504.375	504.375	504.375	Hitel-, kölcsön törlesztés Áht-n kívülre			
11.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Belföldi értékpapírok kiadásai			
12.	Betét visszavonásból származó bevétel				Áht-n belüli megkezelések visszafizetése			
13.					Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
14.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (15. + 16.)				Külföldi finanszírozás kiadásai			
15.	Hitel-, kölcsön felvétel pénzügyi vállalkozásokról				Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
16.	Belföldi értékpapírok bevételei							
17.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (9. + 14.)	504.375	504.375	504.375	Működési célú finanszírozási kiadások (10. + ... + 15.)			
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (8. + 17.)	1.544.375	1.753.463	1.755.788	KIADÁSOK ÖSSZESEN (8. + 17.)	1.544.375	1.753.463	1.090.061
19.	Költségvetési hiány:				Költségvetési többlet:			
20.	Tárgyévi hiány:				Tárgyévi többlet:			

b) Felhalmozási bevételek és kiadások mérlege

forintban

Sor- szám	A	B	C	D	E	F	G	H
	Bevétel megnevezése	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	Kiadás megnevezése	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
1.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről				Beruházások - ebből EU-s forrásból megvalósuló programok, projektek kiadásai			
2.	Felhalmozási bevételek				Felújítások - ebből EU-s forrásból megvalósuló programok, projektek kiadásai			
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről				Egyéb felhalmozási célú kiadások			
4.								
5.								
6.								
7.								
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+3.)				Költségvetési kiadások összesen (1. +...+3.)			
9.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (10. + ... + 13.)				Hitel-, kölcsön törlesztés Áht-n kívülre			
10.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Belföldi értékpapírok kiadásai			
11.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Áht-n belüli megfelelések visszafizetése			
12.	Betét visszavonásából származó bevétel				Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
13.	Értékpapír értékesítése				Külföldi finanszírozás kiadásai			
14.					Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
15.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (16. +17.)							
16.	Hitel-, kölcsön felvétel pénzügyi vállalkozásokról							
17.	Belföldi értékpapírok bevételei							
18.								
19.								
20.								
21.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (9+15)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (9. + ... + 14.)			
22.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (8. + 21.)				KIADÁSOK ÖSSZESEN (8. + 21.)			
23.	Költségvetési hiány:				Költségvetési többlet:			
24.	Tárgyévi hiány:				Tárgyévi többlet:			

**Az Önkormányzat beruházási kiadásai 4. melléklet a/2022.(.....) határozathoz
előirányzatainak és felhasználásának alakulása feladatonként**

Forintban !

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás dec.31-ig	2020. évi előirányzat	2020. évi teljesítés	Összes teljesítés dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

**Felújítási kiadások
előirányzatainak és felhasználásának alakulása célonként**

Forintban !

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás dec.31-ig	2020. évi előirányzat	2020. évi teljesítés	Összes teljesítés dec. 31-ig
1	2	3	4	5	6	7=(4+6)
ÖSSZESEN:						

**Az Önkormányzat által folytatott tevékenységek kiadási
előirányzatai és teljesítése feladatonként**

Forintban !

KIADÁSI JOGCÍMEK	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Testület működése	1544375	1753463	1 090 061
Roma nemzetiségi rendezvények			
ÖSSZESEN:	1544375	1753463	1090061

Az Önkormányzat európai uniós támogatással megvalósuló projektjeinek
bevételei, kiadásai, valamint az Önkormányzat ilyen programokhoz, projektekhez történő hozzájárulásai

a) Az Önkormányzat európai uniós támogatással megvalósuló projektjei

1. projekt neve, azonosítója: -

Sorszám	A Megnevezés	B			C 2021. év utáni évek előirányzata összesen
		2021. évi			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
1.	Források	0	0	0	0
1.1.	Saját erő				
1.2.	- saját erőből központi támogatás				
1.3.	EU-s forrás				
1.4.	Társfinanszírozás				
1.5.	Hitel				
1.6.	Egyéb forrás				
2.	Kiadások, költségek	0	0	0	0
2.1.	Személyi jellegű				
2.2.	Beruházások, beszerzések				
2.3.	Szolgáltatások igénybe vétele				
2.4.	Adminisztratív költségek				
2.5.	Egyéb költségek				

2. projekt neve, azonosítója: -

Sorszám	A Megnevezés	B			C 2021. év utáni évek előirányzata összesen
		2021. évi			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
1.	Források	0	0	0	0
1.1.	Saját erő				
1.2.	- saját erőből központi támogatás				
1.3.	EU-s forrás				
1.4.	Társfinanszírozás				
1.5.	Hitel				
1.6.	Egyéb forrás				
2.	Kiadások, költségek	0	0	0	0
2.1.	Személyi jellegű				
2.2.	Beruházások, beszerzések				
2.3.	Szolgáltatások igénybe vétele				
2.4.	Adminisztratív költségek				
2.5.	Egyéb költségek				

b) Az Önkormányzat önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulásai

Sorszám	A Támogatott neve	B Projekt neve, azonosítója	C			D 2021. év utáni évek előirányzata összesen
			2021. évi			
			Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
3.	-	-	-	-	-	-

7. melléklet a .../2022.(.....) határozathoz
Költségvetési maradvány kimutatása

Forintban !

Sor- szám	Megnevezés	Kts-i marad- vány	Elvonás	költségvetési maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	jóváhagyott- ból felhal- mozási
1	2	3	4	5=(3-4)	6	7
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	665 727		665 727		
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
Összesen:		665 727		665 727		

Az Önkormányzat 2021. évi zárszámadásának pénzügyi mérlege

1. Bevételi előirányzatok

forintban

Sorszám	A Bevételi jogcím	B 2020. évi teljesítés	C 2021. évi előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési bevételek (2+ ... + 5)			
2.	Működési célú támogatások Áht-n belülről (2.1.+...+2.6.)	1.168.114	1.249.088	1.251.413
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1.168.055	1.249.088	1.249.088
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1.168.055	1.249.088	1.249.088
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
3.	Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)	59		2.325
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek	59		
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek			2.325
4.	Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megterülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
5.	II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)			
6.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
7.	Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Immateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részeselek értékesítése			
7.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)	1.168.114	1.249.088	1.251.413
10.	III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)	16.496	504.375	504.375
11.	Hiány belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)	16.496	504.375	504.375
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	16.496	504.375	504.375
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
13.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)	1.184.610	1.753.463	1.755.788

2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B 2020. évi teljesítés	C 2021. évi előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési kiadások (1.1+...+1.5.)	680.235	1.753.463	1.090.061
1.1.	Személyi juttatások		720.000	660.000
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		100.440	76.650
1.3.	Dologi kiadások	670.235	933.023	353.411
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások (1.5.1. + 1.5.11.)	10.000		
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Áht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Áht-n belülre			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Áht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Áht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Áht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Áht-n kívülre			
1.5.9.	Árkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamattámogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Áht-n kívülre	10.000		
2.	II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Áht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Áht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Áht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Áht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Áht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Áht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Áht-n kívülre			
3.	KÖLTSÉGVETESI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	680.235	1.753.463	1.090.061
4.	III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Áht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)	680.235	1.753.463	1.090.061

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Nyitó pénzkészlet 2021. január 1-én,ebből	504 375
2.	• Bankszámlák egyenlege	499 435
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	4 940
4.	Bevételek (+)	1 251 413
5.	Kiadások (-)	1 090 061
6.	Záró pénzkészlet 2021. december 31.-én, ebből	665 727
7.	• Bankszámlák egyenlege	592 817
8.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	72 910

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2021.

Adatok: forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	431 000
IV. Felhalmozott eredmény	04.	73 375
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	161 352
G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)	07.	665 727
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	665 727

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ügyiratszám: 60-5/2021.	Látta: _____ (jegyző)
Ügyintéző: Majorosné Kádas Katalin	Pénzügyileg látta: _____ (osztályvezető)
Előterjesztő: Galyas Károly elnök	Megtárgyalja: Képviselő-testület
A döntéshez egyszerű minősített <input checked="" type="checkbox"/> többség szükséges <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni <input checked="" type="checkbox"/>	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható <input type="checkbox"/>	
Melléklet a határozati javaslatához: <input type="checkbox"/>	
Melléklet az előterjesztéshez: <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte: _____	- önkormányzati képviselő
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti <input type="checkbox"/> rendkívüli <input checked="" type="checkbox"/> ülésére készült.	

JAVASLAT

a Mérai óvodából ballagó roma gyermekek megajándékozásáról

A Mérai óvodából elballagó roma származású gyermekek a helyi általános iskolában folytatják tanulmányukat. A Nemzetiségi Önkormányzat az ünnepségen megajándékozza a ballagó gyermekeket, megköszönve a nemzetiségi hagyományai fennmaradásáért tett munkájukat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a javaslatot megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Méra, 2022. május 16.




Galyas Károly
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT
Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
...../2022. (.....) határozata
a Mérai óvodából ballagó roma gyermekek megajándékozásáról

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az óvodából elballagó roma származású gyermektől 2022. május 27-én csekély ajándékkal elköszön, megköszönve a nemzetiség hagyományai fennmaradásáért tett munkájukat.

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete ballagási ajándékok megvételére 11 gyermek részére 30 000.- Ft összeget biztosít a 2022. évi költségvetése terhére.

Felelős: Galyas Károly elnök

Határidő: értelemszerűen

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök

3871 Méra, Fő út 1.

M E G H Í V Ó

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő- testülete
2022. május 18. (szerdán) 14⁰⁰ órakor
tartja rendkívüli ülését, melyre tisztelettel meghívom

Az ülés helye: Méra Községháza tanácskozó terme

Napirend:

1. Beszámoló a 2021. évi költségvetések végrehajtásáról és az önkormányzat vagyongazdálkodásáról
Előterjesztő: **Galyas Károly elnök**
2. Javaslat a 2021. évi belsőellenőrzési jelentés jóváhagyásáról
Előterjesztő: **Galyas Károly elnök**
3. Javaslat a Mérai óvodából ballagó roma gyermekek megajándékozásáról
Előterjesztő: **Galyas Károly elnök**

Megjelenésére számítok, esetleges távolmaradását kérem, a 46/460-101 telefonszámra jelezze.

Méra, 2022. május 11.

Tisztelettel:


Galyas Károly
elnök

